

**Uchwała nr V/96/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 26 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Milickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Milickiego za 2017 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło — przewodnicząca,
2. Joanna Radziej — członek,
3. Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Milickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Milickiego za 2017 rok.

**Uzasadnienie**

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) zwanej "u.f.p.", zarząd powiatu, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie powiatu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz w przedłożonym 6 kwietnia 2018 r. przez Zarząd Powiatu Milickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Milickiego za 2017 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów powiatu.
2. Wykonanie subwencji jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2017 rok zrealizowano w wysokości 48.260.107,97 zł (97,64% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 47.551.348,50 zł (99,53% planu), natomiast dochody majątkowe w kwocie 708.759,47 zł (42,90% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 404.230 zł, co stanowi 29,99% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży mienia.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 47.689.100,44 zł (98,91% planu). Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 47.182.660,12 zł (98,92% planu), natomiast wydatki majątkowe w wysokości 506.440,32 zł (98,56% planu).
5. W okresie sprawozdawczym – na podstawie analizy rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, natomiast stwierdzono, że dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (§ 4570 i § 4580) na łączną kwotę 131.553,40 zł.

6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu za 2017 rok powstała nadwyżka w kwocie 571.007,53 zł, przy planowanej w wysokości 1.213.004 zł.
7. Powiat w roku 2017 dokonał spłaty rat kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji samorządowych na kwotę 1.213.004 zł (100% planu).
8. Wynik operacyjny budżetu za 2017 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 368.688,38 zł przy planowanym w wysokości 74.565,76 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 u.f.p., w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
9. Wykonana za 2017 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem wyniosła 1,6% przy planowanej na koniec 2017 r. na poziomie 2,88%. Powyższe w znaczący sposób wpłynie na obniżenie poziomu wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach następnych.
10. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 21.858.039,34 zł, w tym niespłacony kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.361.766,34 zł. W sprawozdaniu opisowym omówiono sytuację finansową Powiatu w 2017 r., w szczególności przyczyny niespłacenia w terminie kredytu w rachunku bieżącym.  
  
W świetle art. 89 ust. 2 u.f.p. zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.
11. W roku 2017 poniesiono wydatki z tytułu poręczeń kredytu zaciągniętego przez "Fundację na Rzecz Ziemi Milickiej" w wysokości 963.278,87 zł.
12. Relacja kwoty długu, według stanu na 31 grudnia 2017 r. do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 45,29%. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.913.625,97 zł, co stanowi 5,89% planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, a w szczególności: niespłacenie do dnia 31 grudnia 2017 r. kredytu zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, pogorszenie wskaźnika jednorocznego mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań lat przyszłych, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Milickiego za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji Rady Powiatu Milickiego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewa Pudło